



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Ministarstva pravde Republike Srpske  
za period 01.01 – 31.12.2017. godine**

**Broj: RV015-18**

**Banja Luka, 11.05.2018. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>6</b>
	1. Uvod .....	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	7
	4. Nabavke .....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici .....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Imovina .....	14
	6.2.2. Obaveze.....	15
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	16
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	16
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	16



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva pravde Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

#### **Osnov za mišljenje**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva pravde Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2017. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i

računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 11.05.2017. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva pravde Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je, takođe, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva pravde Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ministarstva pravde Republike Srpske.

Banja Luka, 11.05.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za finansijske izvještaje**

Preporučujemo ministru da obezbijedi da:

- 1) elaborat o popisu sadrži sve elemente propisane članom 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) priznavanje rashoda po osnovu usluga korišćenja mobilnih telefona vrši u cjelosti, odnosno da se za dio rashoda koji idu na teret zaposlenih priznaju prihodi i potraživanja po tom osnovu;
- 3) prilikom nabavke i stavljanja u upotrebu auto-guma u potpunosti poštuju odredbe člana 59. stavovi (5), (6), (7) i (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodane sva neusaglašena salda potraživanja i obaveza, kao i razlozi zašto usaglašavanje nije izvršeno.



#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi prilikom provođenja revizije usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju Budžeta Republike Srpske za 2017. godinu;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2017. godinu;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Ministarstvo pravde Republike Srpske (u nastavku: Ministarstvo) je republički organ uprave osnovan u skladu sa članom 17. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske”, br. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16).

Sa stanovišta budžetske potrošnje, Ministarstvo predstavlja složenu ekonomsku cjelinu koju, pored samog Ministarstva, čine i institucije ili ustanove:

- sudovi (Vrhovni sud Republike Srpske, 6 okružnih sudova, 20 osnovnih sudova, Viši privredni sud i 6 okružnih privrednih sudova),
- tužilaštva (Republičko javno tužilaštvo, 6 okružnih javnih tužilaštava i Republičko javno tužilaštvo - Posebno odjeljenje za suzbijanje korupcije, organizovanog i najtežih oblika privrednog kriminala),
- Pravobranilaštvo Republike Srpske,
- Sudska policija Republike Srpske,
- 6 kazneno-popravnih zavoda (u nastavku: KPZ),
- Centar za edukaciju sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj,
- Republički centar za istraživanje rata, ratnih zločina i traženje nestalih lica,
- Centar za pružanje besplatne pravne pomoći i
- Agencija za upravljanje oduzetom imovinom.

Ministarstvo je smješteno u Administrativnom centru Vlade Republike Srpske u Banjoj Luci. Finansijsko poslovanje Ministarstvo obavlja preko Jedinственог računa trezora (u daljem tekstu: JRT) putem direktne konekcije sa trezorom.

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru glavne knjige trezora na fondovima 01 (budžet u užem smislu) i 03 (fond grantova).

Na dostavljeni nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

**Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.**

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

U izvještaju o reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva za 2016. godinu dato je ukupno 20 preporuka, 18 preporuka koje su se odnosile na otklanjanje nepravilnosti koje su od uticaja na finansijske izvještaje i dvije preporuke za usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom. Ministarstvo je dostavilo Plan realizacije preporuka po revizijskom izvještaju zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za period 01.01 – 31.12.2016. godine. Ministarstvo je takođe dostavilo i dokumentaciju koja dokazuje preduzete aktivnosti na sprovođenju preporuka datih samom Ministarstvu i nekim od institucija/ustanova pravosuđa. Na osnovu izvršenih provjera otklanjanja nepravilnosti po osnovu datih preporuka utvrđeno je da je od ukupno pet preporuka koje su se odnosile samo na Ministarstvo u potpunosti provedene četiri preporuke, dok je jedna preporuka usljed promjena u računovodstvenoj regulativi neprovodiva.

Preporuke vezane za finansijske izvještaje, a koje su se odnosile samo na Ministarstvo:

1. da se rashodi po osnovu ekstradicije osuđenih lica klasifikuju na odgovarajuću poziciju ostalih nepomenutih rashoda je u potpunosti provedena;

2. preporuka koja se odnosila na iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17) nije provodiva, jer je u toku revidiranog perioda značajno mijenjana odredba navedenog pravilnika, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina;
3. da se klasifikacija korekcije vrijednosti pojedinih vrsta imovine vrši na odgovarajućim ekonomskim kodovima je provedena;
4. da se izvrše usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza Ministarstva pravde Republike Srpske, kazneno-popravnih zavoda i privrednih jedinica, kao i da se ti odnosi klasifikuju na odgovarajuću bilansnu poziciju finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica je takođe provedena.

Preporuka vezana za usklađenost poslovanja a koja se odnosila samo na Ministarstvo da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14), kao i pratećih podzakonskih akata u potpunosti je provedena.

Za preporuke koje su se odnosile na institucije/ustanove pravosuđa izvršena je provjera ukupno pet preporuka:

1. da se rashodi po osnovu zateznih kamata klasifikuju na odgovarajući konto zateznih kamata u zemlji je djelimično provedena. Od institucija kod kojih je u prethodnom obračunskom periodu izvršena revizija neke institucije u toku 2017. godine nisu provele ovu preporuku.
2. da se u okviru odgovarajuće pozicije u finansijskim izvještajima izvrši priznavanje vrijednosti naoružanja koje se nalazi u posjedu pojedinih institucija/ustanova je provedena u onoj instituciji na koju se preporuka i odnosila.
3. da se izvrši odmjeravanje i priznavanje vrijednosti zemljišta za koje je utvrđeno pravo vlasništva nesporno i koje se koristi od strane institucije/ustanove iz resora Ministarstva pravde Republike Srpske je djelimično provedena. Neke institucije/ustanove u toku 2017. godine nisu riješile sporove oko vlasništva, dok neke institucije/ustanove koje nisu imale takvih sporova takođe nisu provele navedenu preporuku.
4. da se klasifikacija potraživanja po osnovu učešća u različitim projektima vrši na odgovarajući ekonomski kod je provedena u onoj instituciji na koju se preporuka i odnosila.
5. da se kratkoročno razgraničeni prihodi knjiženi u Okružnom sudu u Istočnom Sarajevu reklasifikuju na odgovarajući ekonomski kod dugoročno razgraničenih prihoda je takođe provedena.

Praćenje provođenja navedenih preporuka kod ostalih institucija/ustanova (one koje nisu obuhvaćene uzorkom), kao i ostalih preporuka čije praćenje nije provedeno prilikom provođenja ove revizije biće predmet naknadnih angažovanja od strane Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske.

### **3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu pravde („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 88/14) sistematizovano je, pored ministra, šefa Kabineta i savjetnika ministra, ukupno 47 radnih mjesta za 52 izvršioca. Pravilnikom je sistematizovano i radno mjesto internog revizora (jedan izvršilac).

Poslovi iz djelokruga Ministarstava se obavljaju u organizacionim jedinicama: osnovne organizacione jedinice (Resor pravosuđa, Resor za poslove notarijata, advokature, pravobranilaštva, besplatne pravne pomoći i sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije), posebne organizacione jedinice (Kabinet ministra i Sekretarijat Ministarstva) i unutrašnje organizacione jedinice (odjeljenje, odsjek).

Na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno ukupno 35 radnika raspoređena na 32 radna mjesta (13 namještenika, 21 državni službenik i 1 imenovano lice). Radno mjesto šefa Kabineta nije bio popunjeno u toku 2017. godine.

U toku 2017. godine primljen je jedan radnik i to na radno mjesto višeg stručnog saradnika za provođenje strategije za borbu protiv korupcije na osnovu javnog konkursa kojeg je raspisala Agencija za državnu upravu Republike Srpske.

U nadležnosti Ministarstva su institucije/ustanove koje poslovanje obavljaju uz različite nadležnosti iz oblasti pravosuđa (54 institucije čiji finansijski izvještaji čine zbirne finansijske izvještaje Ministarstva). Ministarstvo vrši nadzor i prati primjenu zakona i drugih propisa koji se odnose na organizaciju i poslovanje pravosudnih institucija. Upravljanje sredstvima odobrenog budžeta je u nadležnosti pojedinačnih institucija. Poslove internog revizora u Ministarstvu obavlja jedna osoba koja je pored poslova interne revizije zadužena i za organizovanje i provođenje postupaka javnih nabavki. Takav način organizovanja interne revizije nije u skladu sa članom 20. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 91/16). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu pravde sistematizovano je mjesto internog revizora, ali ne i posebno mjesto referenta za javne nabavke.

Iako ne ispunjava kriterijume za uspostavljanje jedinice interne revizije iz člana 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske Ministarstvo ima obavezu na osnovu člana 25. pomenutog zakona da vrši reviziju programa, aktivnosti i procesa u pojedinačnim institucijama/ustanovama iz oblasti pravosuđa koje nemaju uspostavljenu funkciju interne revizije. Ministarstvo nema dovoljno kapaciteta da provodi nadzor nad internim kontrolama svih institucija jer je u Ministarstvu zaposlen jedan interni revizor. Većina pojedinačnih institucija/ustanova nemaju uspostavljenu funkciju interne revizije.

U toku 2017. godine interni revizor je izvršio ukupno šest internih revizija finansijskog poslovanja ustanova iz oblasti pravosuđa, a odnosile su se isključivo na poslovanje KPZ-ova u Republici Srpskoj. Provedenim internim revizijama utvrđene su nepravilnosti i date preporuke u tri KPZ-a. Ostale kontrole i stručni nadzori koje je Ministarstvo provodilo nad institucijama/ustanovama iz oblasti pravosuđa nisu imale karakter isključivo finansijskih kontrola.

Ministar je imenovao popisnu komisiju za obavljanje redovnog godišnjeg popisa i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Popisna komisija je sačinila elaborat o popisu koji ne sadrži sve elemente propisane članom 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), čime je njegova informativna mogućnost umanjena (elaborat ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i sl.).

Imajući u vidu veličinu Ministarstva, broj institucija u njegovom resoru, složenost poslovanja, te da je u samom Ministarstvu angažovan samo jedan interni revizor, a pojedine institucije nemaju sistematizovano ili popunjeno radno mjesto internog revizora, uspostavljeni sistem internih kontrola nije adekvatan i ne može u potpunosti osigurati poslovanje i finansijsko izvještavanje uz prihvatljiv nivo rizika.

**Preporučujemo ministru da obezbijedi da elaborat o popisu sadrži sve elemente propisane članom 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

#### **4. Nabavke**

Ministarstvo je Planom javnih nabavki za 2017. godinu, koji je u januaru 2017. godine objavljen na internet portalu Ministarstva, planiralo provođenje ukupno 12 postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti od 1.219.500 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a).

Plan javnih nabavki za 2017. godinu nije mijenjan. Planom je pored ostalog predviđena i nabavka usluga putovanja i smještaja lica u postupku ekstradicije (ukupno 110.000 KM) i usluge smještaja osuđenih lica na obavezno psihijatrijsko liječenje (planirana vrijednost 1.130.000 KM). Nabavka usluga putovanja i smještaja lica u postupku ekstradicije provodi se u okviru nadležnosti Bosne i Hercegovine, a smještaj osuđenih lica na obavezno psihijatrijsko liječenje se provodi na osnovu Sporazuma za smještaj osuđenika u Zavod za forenzičku psihijatriju Sokolac ("Službeni glasnik BiH", broj: 03/09). Za navedene specifične usluge Ministarstvo nije provodilo posebne postupke javnih nabavki jer su one na osnovu člana 10. stav (1) pod b) Zakona o javnim nabavkama izuzete od primjene odredaba tog zakona.

Od ukupno planiranih nabavki za 2017. godinu u vrijednosti od 88.200 KM bez PDV-a (ne računajući prethodno spomenute rashode smještaja obaveznog psihijatrijskog liječenja osuđenih lica i rashode po osnovu postupaka ekstradicije) Ministarstvo je provelo ukupno devet postupaka u vrijednosti od 72.302 KM ili 70% u odnosu na ukupnu planiranu vrijednost nabavki za 2017. godinu.

Primjenom otvorenog postupka izvršena je jedna nabavka (pogonskog goriva za službena vozila Ministarstva) u vrijednosti od 32.470 KM. Primjenom konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda izvršena je takođe jedna nabavka (kancelarijskog materijala) u vrijednosti od 14.469 KM. Direktnim sporazumima (ukupno sedam postupaka) izvršena je nabavka roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 25.363 KM.

Revizijom je obuhvaćena cjelokupna vrijednost provedenih nabavki, uključujući sve provedene postupke. U postupcima javnih nabavki koji su bili predmet revizije nisu uočene značajne nepravilnosti niti odstupanja od primjene Zakona o javnim nabavkama.

#### **5. Priprema i donošenje budžeta**

Odlukom o usvajanju Budžeta Republike Srpske za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 116/16) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 3.178.000 KM, od čega su: rashodi za lična primanja 1.135.100 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 2.032.900 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu 10.000 KM.

Budžetski zahtjevi Ministarstva po instrukcijama 1 i 2 za period 2017 - 2019. godina su Ministarstvu finansija Republike Srpske dostavljeni u zakonskom roku. Zahtjev po instrukciji 2 iznosio je 3.456.500 KM i prevazilazio ograničenje navedeno u instrukciji 1 za iznos od 442.000 KM. Kao obrazloženje za povećanje budžeta navedeno je da je došlo do poskupljenja usluga JZU Zavod za forenzičku psihijatriju Sokolac. Zahtjev za većim budžetskim okvirom djelimično je prihvaćen.

Tokom 2017. godine provedeno je šest internih i 12 eksternih realokacija budžetskih pozicija. Interne realokacije provedne su u skladu sa članom 8. stav (2) Zakona o izvršenju Budžeta Republike Srpske za 2017. godinu. Pomenutim eksternim realokacija Ministarstvu je povećan budžetski okvir za iznos od ukupno 3.872.985 KM. Najznačajnija

eksterna realokacija odnosila se na dodatno odobren budžetski okvir za izdatke za izgradnju i pribavljanje kancelarijskih objekata i prostora u iznosu od 4.000.000 KM na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske (tačka 6.1.2.4. izvještaja).

## 6. Finansijski izvještaji

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu, što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17) kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontom planu, retroaktivno prepravljavanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke svih značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* (paragraf 56), što Ministarstvo nije učinilo.

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta Ministarstva za 2017. godinu iznosilo je 6.768.062 KM što čini 96% od usvojenog budžeta i naknadno odobrenih realokacija. Nije bilo prekoračenja potrošnje ni na jednoj poziciji u odnosu na usvojeni budžet i naknadne realokacije.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Ministarstvo je u 2017. godini iskazalo ukupne prihode i primitke u iznosu od 2.352.018 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 2.339.766 KM, a čine ih: neporeski prihodi i prihodi obračunskog karaktera.

**Neporeski prihodi** iskazani su u iznosu od 2.317.550 KM i u potpunosti ih čine prihodi od pružanja javnih usluga. Ovi prihodi se najvećim dijelom (oko 95%) odnose na prihode naplaćene na osnovu faktura ispostavljenih Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine i Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na osnovu zaključenih ugovora. Fature se ispostavljaju za troškove nastale po osnovu izdržavanja kazne zatvora ili pritvora lica osuđenih od strane pomenutog Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine i Pravosudne komisije u kazneno-popravnim ustanovama u Republici Srpskoj u toku 2017. godine. Takođe, prihode od pružanja javnih usluga čine i prihodi ostvareni po osnovu uplata kandidata za pristup polaganju različitih ispita (pravosudnih, notarskih i sl.) i po drugim osnovama.

**Prihodi obračunskog karaktera** iskazani su u iznosu od 22.216 KM, a čine ih pomoći u naturi i ostali prihodi obračunskog karaktera.

Ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 19.650 KM i u cjelosti se odnose na obračunate a nenaplaćene prihode po osnovu faktura ispostavljenih Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine i Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, za lica osuđena ili pritvorena od strane tih institucija (opisano kod neporeskih prihoda).

**Primici** su iskazani u iznosu od 12.252 KM i u potpunosti se odnose na ostale primitke. Najveći dio ovih primitaka (u iznosu od 10.631 KM) čine primici po osnovu naknade plata za porodijsko odsustvo zaposlenih u Ministarstvu koji se refundiraju od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske.

#### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 6.925.116 KM. Čine ih: rashodi za lična primanja zaposlenih; rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga; rashodi unutar jedinica vlasti; rashodi obračunskog karaktera; izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci. Nije bilo prekoračenja ni na jednoj poziciji rashoda ili izdataka u odnosu na odobreni budžet i naknadno provedene realokacije.

Izvršenje budžeta Ministarstva za 2017. godinu iznosilo je 6.768.062 KM što je u skladu sa usvojenim budžetom i naknadnim realokacijama.

##### **6.1.2.1. Rashodi za lična primanja**

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.023.285 KM i za oko 5% su niži u odnosu na odobreni budžet i naknadne realokacije.

**Rashodi za bruto plate** iskazani su u iznosu od 983.271 KM, što je za oko 4% niže u odnosu na odobreni budžet i naknadne realokacije.

Osnov za obračun plata, naknada i ostalih ličnih primanja zaposlenih u Ministarstvu je Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br: 31/14, 33/14 i 116/16), Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br: 67/16 i 104/17), Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 78/16), kao i Pravilnik o platama i ostalim ličnim primanjima zaposlenih u Ministarstvu.

**Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 21.362 KM i za 42% su niži u odnosu na odobreni budžet i naknadne realokacije. Najvećim dijelom čine ih rashodi po osnovu: dnevnicu za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (u iznosu od 15.582 KM), prevoza zaposlenih (u iznosu od 3.956 KM) i jubilarnih nagrada (u iznosu od 1.100 KM).

**Rashodi za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata** iskazani su u iznosu od 15.190 KM, a definisani su novim Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Budžet za ovu poziciju odobren je naknadnim realokacijama. Nije bilo prekoračenja na ovoj poziciji.

**Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto)** iskazani su u iznosu od 3.462 KM, a čine ih troškovi pomoći prilikom rođenja djeteta i u slučaju smrti člana uže porodice, kao i pripadajući porezi i doprinosi.

#### 6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 1.723.453 KM od čega se na fond 01 odnosi iznos od 1.717.953 KM a na fond 03 iznos od 5.500 KM. Rashodi na fondu 01 su za 11% niži u odnosu na odobreni budžet i naknadne realokacije. Odnose se na rashode po osnovu: utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga; režijskog materijala; tekućeg održavanja; putovanja i smještaja; stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda.

**Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga** iskazani su u iznosu od 20.999 KM i za 20% su niži u odnosu na odobreni budžet i naknadne realokacije.

Odnose se najvećim dijelom na rashode za usluge fiksne telefonije (u iznosu od 9.661 KM) i za usluge mobilne telefonije (u iznosu od 11.185 KM).

Pravo na naknadu troškova mobilnih telefona definisano je Rješenjem o priznavanju prava na troškove mobilnih telefona u Ministarstvu pravde iz septembra 2016. godine, dok se troškovi preko dozvoljenog limita ne iskazuju kao rashodi Ministarstva već idu na teret ličnih primanja zaposlenih u vidu obustava na platu.

Prilikom priznavanja rashoda za mobilne telefone Ministarstvo ne priznaje vrijednost fakture za pružene usluge mobilnog operatera u cjelosti. Ministarstvo ne priznaje kao svoj rashod dio fakture koji u skladu sa ugovorima sklopljenim sa nekim od zaposlenih ide na njihov teret. Za iznos potraživanja od radnika po ovom osnovu Ministarstvo umanjuje plate zaposlenih. Time su rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga potcijenjeni, a potcijenjeni su takođe i prihodi i potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona. Takav način priznavanja rashoda nije u skladu sa paragrafima 48. i 49. MRS-JS – 1 *Prezentacija finansijskih izvještaja*.

**Rashodi za režijski materijal** iskazani su u iznosu od 16.144 KM i za 62% su niži u odnosu na odobreni budžet i naknadne realokacije. Čine ih najvećim dijelom rashodi za obrasce i papir, službena glasila i stručne časopise.

**Rashodi za tekuće održavanje** iskazani su u iznosu od 20.625 KM i u visini su iznosa odobrenog budžetom i naknadnim realokacijama. U okviru ove pozicije Ministarstvo je pored rashoda za tekuće održavanje prevoznih sredstava iskazalo i izdatke za nabavku zimskih i ljetnih auto-guma u vrijednosti od 6.550 KM. Takav računovodstveni tretman nabavki i stavljanja u upotrebu auto-guma nije u skladu sa članom 59. stavovi (5), (6), (7) i (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

**Rashodi po osnovu putovanja i smještaja** iskazani su u iznosu od 45.195 KM i za 57% su niži u odnosu na odobreni budžet i naknadne realokacije. Novim Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike troškovi dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu evidentiraju se u okviru rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih. Na revidiranom uzorku nisu utvrđene nepravilnosti na ovoj poziciji.

**Rashodi za stručne usluge** iskazani su u iznosu od 16.190 KM i za 50% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se najvećim dijelom na rashode za usluge objavljivanje tendera, oglasa i sl.; održavanja računara i opreme i održavanja licenci.

**Ostali neklasifikovani rashodi** iskazani su u iznosu od 1.598.800 KM i za 7% su niži u odnosu na odobreni budžet i naknadno odobrene realokacije. Najveći dio ovih rashoda (u iznosu od 1.393.111 KM) se odnosi na rashode po osnovu obaveznog psihijatrijskog liječenja osuđenih lica u JZU Zavod za forenzičku psihijatriju Sokolac u toku 2017.



godine (na osnovu Sporazuma o smještaju i naknadi troškova za izvršenje mjera sigurnosti izrečenih u krivičnom postupku i u drugom postupku u kojem se izriče mjera liječenja „Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 89/09), kao i na usluge prevoza i smještaja lica u postupku ekstradicije. Pored toga na ovoj poziciji evidentirani su i rashodi po osnovu kotizacija za učešća na seminarima, savjetovanjima i simpozijima (u iznosu od 19.556 KM); rashodi članovima komisija i radnih grupa (komisije za pomilovanja osuđenih lica, za utvrđivanje prijedloga liste sudskih tumača, za uslovni otpust osuđenih lica, za polaganje stručnog ispita za stečajnog upravnika, za rješavanje štete pričinjene od strane SFOR-a, za polaganje pravosudnog ispita i sl.) za njihove usluge izvršene u 2017. godini (u iznosu od 86.565 KM); rashodi za bruto naknade po ugovorima o djelu (u iznosu od 66.912 KM); rashodi za bruto naknade za privremene i povremene poslove (u iznosu od 24.876 KM) odnose se na naknade za rad članovima radne grupe za izradu Krivičnog zakonika Republike Srpske i slično.

**Preporučujemo ministru da se:**

- **priznavanje rashoda po osnovu usluga korišćenja mobilnih telefona vrši u cjelosti, odnosno da se za dio rashoda koji idu na teret zaposlenih priznaju prihodi i potraživanja po tom osnovu;**
- **prilikom nabavke i stavljanja u upotrebu auto-guma u potpunosti poštuju odredbe člana 59. stavovi (5), (6), (7) i (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

#### **6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 151.554 KM i čine ih: rashodi po osnovu amortizacije (u iznosu od 144.486 KM); rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (u iznosu od 37 KM) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (u iznosu od 7.031 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije obračunati su primjenom korigovanih amortizacionih stopa na nabavnu vrijednost osnovnih sredstava za ona osnovna sredstva čija nabavka je izvršena u ranijem periodu (član 5. stav (1) pod 2) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike, „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16). Za sredstva nabavljena u 2017. godini primjenjene su amortizacione stope navedene u pomenutom pravilniku.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 7.031 KM i odnose se na rashode po osnovu korekcije (ispravke vrijednosti) potraživanja od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

#### **6.1.2.4. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 4.024.267 KM i u okviru su odobrenog budžeta i naknadno izvršenih realokacija. Odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu i na ostale izdatke.

**Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu** iskazani su u iznosu od 4.007.546 KM i odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata i za nabavku postrojenja i opreme. Ministarstvo je izvršilo rezervaciju sredstava u iznosu od 4.000.000 KM za kupovinu poslovnog objekta u kojem bi bile smještene pravosudne institucije u Gradu Prijedor. Kako se radi o kupovini nepokretne imovine nije obavezna primjena odredaba Zakona o javnim nabavkama (član 10. stav (1) pod e) pomenutog zakona). Budžetom Ministarstva za 2017. godinu nije bio obezbijeđen budžetski okvir za ovu namjenu, pa je Vlada Republike Srpske u februaru 2018. godine odobrila realokaciju sa organizacionog

koda ostale budžetske potrošnje na organizacioni kod Ministarstva u iznosu od 4.000.000 KM.

Izdaci za nabavku opreme iskazani su u iznosu od 7.546 KM a odnose se na nabavku računarske opreme u toku 2017. godine.

**Ostali izdaci** iskazani su u iznosu od 16.721 KM i u potpunosti se odnose na ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Radi se o izdacima za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva za dvije radnice Ministarstva za period januar – decembar 2017. godine, a koji se refundiraju od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske. Navedena sredstva su realocirana u toku 2017. godine jer u vrijeme planiranja budžeta Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike nije bio na snazi.

## **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

### **6.2.1. Imovina**

Ukupna imovina Ministarstva iskazana je u iznosu od 2.819.128 KM bruto vrijednosti, 674.092 KM ispravke vrijednosti i 2.145.036 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost imovine Ministarstva čine nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja.

**Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima** čini proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti od 1.544.026 KM čine zgrade i objekti u neto iznosu od 1.452.254 KM i oprema u neto iznosu od 91.772 KM.

Vrijednost zgrada i objekata čini vrijednost dijela objekta u Banjoj Luci koje se odnosi na Ministarstvo, a u kojem su takođe smješteni Viši privredni sud Banja Luka i Okružni privredni sud Banja Luka.

Neto vrijednost opreme najvećim dijelom čine: motorna vozila (u iznosu od 50.570 KM), kancelarijska oprema (u iznosu od 32.774 KM) i komunikaciona i računarska oprema (u iznosu od 8.343 KM).

U toku 2017. godine izvršena je nabavka nove računarske opreme u vrijednosti od 7.546 KM, dok je neto vrijednost otpisane opreme (na osnovu prijedloga komisije za popis i rješenja ministra) u iznosu od 37 KM.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 196.313 KM i čini je vrijednost građevinskog zemljišta u Banjoj Luci na kojem se nalazi objekat u kojem Ministarstvo u svom vlasništvu ima dio poslovnih prostora.

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja** iskazana je u neto iznosu od 404.697 KM i najvećim dijelom čine je kratkoročna potraživanja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskaza su u iznosu od 396.626 KM i u potpunosti se odnose na potraživanja od Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine, Sarajevo (u iznosu od 313.360 KM) i Pravosudne komisije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, Brčko (u iznosu od 83.266 KM) za fakturisane troškove nastale po osnovu izdržavanja kazne zatvora ili pritvora lica osuđenih od strane navedenih institucija (tačka 6.1.1. izvještaja). Usaglašavajući salda međusobnih potraživanja i obaveza utvrđeno je da je Pravosudna komisija Brčko distrikta Bosne i Hercegovine na svom izvodu otvorenih stavki navela obavezu prema Ministarstvu u iznosu od 67.200 KM. Ministarstvo nije utvrđenu razliku od 16.066 KM objelodanilo u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje što nije u

skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u neto iznosu od 6.946 KM, a čine ih potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu. Korekcija potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa iskazana je u iznosu od 51.013 KM, a odnosi se na nenaplaćena i korigovana potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u iznosu od 35.831 KM) i od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (u iznosu od 15.182 KM).

Usaglašavajući salda međusobnih potraživanja i obaveza između Ministarstva i pomenutih fondova utvrđena je razlika u iznosu od 5.333 KM (Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske je na svom izvodu otvorenih stavki naveo manji iznos svojih obaveza u odnosu na potraživanje Ministarstva) i u iznosu od 22.129 KM (JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske je u potpunosti osporio svoje obaveze iskazane na izvodu otvorenih stavki Ministarstva). Navedenu neusaglašenost svojih potraživanja Ministarstvo nije objelodanilo u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

***Preporučujemo ministru da se u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodane sva neusaglašena salda potraživanja i obaveza, kao i razlozi zašto usaglašavanje nije izvršeno.***

#### **6.2.2. Obaveze**

Ukupne obaveze Ministarstva iskazane su u iznosu od 437.679 KM i u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze za lična primanja zaposlenih i iz poslovanja.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 92.137 KM, a čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (u iznosu od 87.668 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (u iznosu od 4.469 KM). Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata odnose se na plate zaposlenih u Ministarstvu za decembar 2017. godine koje su u januaru 2018. godine u potpunosti izmirene.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 345.542 KM i odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga u zemlji (u iznosu od 272.429 KM), na obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji (u iznosu od 6.442 KM), prema fizičkim licima u zemlji (u iznosu od 41.555 KM) i za poreze i doprinose na teret poslodavca (u iznosu od 25.116 KM).

Nezavisnom potvrdom salda obaveza (konfirmacijom salda) sa dobavljačima na odabranom uzorku nisu utvrđena značajna odstupanja. Obaveze prema fizičkim licima u zemlji, kao i porezi i doprinosi po tom osnovu, odnose se na obaveze prema pojedincima po osnovu njihovog učešća u stručnim komisijama (za pomilovanja osuđenika, uslovni otpust, za polaganje stručnog ispita za stečajnog upravnika, pravosudnog ispita i sl.), obaveze po osnovu naknada po ugovorima o djelu (dva savjetnika ministra) i obaveza za bruto naknade za privremene i povremene poslove (članovi radne grupe za izradu Krivičnog zakonika Republike Srpske).

Sve obaveze po osnovu nabavke roba, usluga, stalne imovine, kao i obaveze prema fizičkim licima i porezi i doprinosi po tom osnovu koje su postojale na dan 31.12.2017. godine su do kraja februara 2018. godine u potpunosti izmirene.

### 6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 196.313 KM. Odnose se na vrijednost građevinskog zemljišta u Banjoj Luci na kojem se nalazi objekat u kojem su smješteni Viši privredni sud Banja Luka, Okružni privredni sud Banja Luka i dio prostorija Ministarstva i čija ukupna vrijednost iznosi 1.867.360 KM. Iznos od 196.313 KM čini proporcionalni dio učešća u vlasništvu nad zemljištem koji se odnosi na Ministarstvo. Tako iskazano stanje vlastitih izvora na bilansni datum nije u skladu sa odredbama člana 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji se odnose na formiranje trajnih izvora kod budžetskih korisnika.

Ministarstvo finansija Republike Srpske je dana 10.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava kod Ministarstva prenosom ukupnog iznosa 196.313 KM na opšti organizacioni kod Republike.

### 6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo na dan 31.12.2017. godine nije imalo iskazalo vanbilansnu evidenciju.

### 6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije vezane za potencijalne obaveze, tj. na osnovu podataka dobijenih od Pravobranilašta Republike Srpske dat je pregled i procjena sudskih sporova u kojima se navodi da vrijednost potencijalnih obaveza (glavni tužbeni zahtjev, zakonska kamata i troškovi postupka) po osnovu pokrenutih sudskih sporova protiv Ministarstva iznosi ukupno 12.150.043 KM, od čega su izvršna rješenja u iznosu od 656.103 KM. U navedenim sporovima Ministarstvo se ne javlja kao prvotuzena strana već kao nosilac obaveze po osnovu resorne nadležnosti.

Ministarstvo nije vršilo rezervisanja po osnovu izvršene procjene nepovoljnog ishoda sudskih sporova pokrenutih protiv Ministarstva, jer ne smatra da će ishodi tih sporova imati negativne efekte na njihove finansijske izvještaje.

### 6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva sačinjena su i dostavljena obrazloženja, koja u najvećoj mjeri na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* i drugim relevantnim međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, osim za navedeno pod tačkama 6. i 6.2.1. izvještaja.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s. r.

Zorana Todorović, s. r.

Ivana Mikić, s. r.